

Дисциплина «Основы аудита»

**Лекция № 5 на тему: «Контроль качества аудита.
Права, обязанности и ответственность сторон аудита»**

- 1. Контроль качества аудита.*
- 2. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов).*
- 3. Права, обязанности и ответственность аудируемых организаций.*
- 4. Аудиторская тайна.*

Составил: доцент Куканова Н.В.

1.1. Контроль качества аудита

В соответствии со ст.10 ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.) высокое качество работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов должен обеспечивать ее соответствующий контроль.

Контроль качества аудита - это совокупность способов и методов, применяемых аудиторами, аудиторскими организациями и вышестоящими органами с целью получения соответствующих подтверждений того, что в ходе аудиторских проверок выполняются необходимые требования федеральных правил (стандартов) и прочих нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.



Таким образом, контроль качества аудита осуществляется как индивидуальными аудиторами и аудиторскими организациями, так и вышестоящими органами, в т.ч. саморегулируемыми организациями аудиторов и федеральным органом по надзору и контролю.

Контроль качества аудита

Внешний

- предполагает оперативный контроль работы

- проводится на аудиторских обследованиях, аттестации, сертификации

Предварительный внешний контроль

- выявление признаков профессионализма аудиторов в организациях

Текущий внешний контроль

- проведение аудитов и вынесение рекомендаций

Последующий внешний контроль

- рассмотрение бухгалтерского учета, полномочий налогового органа

- проверка аудиторской отчетности

- осуществление контроля зрения

- проверка соответствия

Внутренний

Предварительный внутренний контроль

- осуществляется путем прохождения аудиторами ежегодных курсов повышения квалификации в учебно-методических центрах

Текущий внутренний контроль

- проводится профессиональными сотрудниками аудиторской организации, которые следят за ходом выполнения общего плана и программы аудита, оценивают аудиторские риски и вносят соответствующие коррективы в планы и программы, следят за должным документированием аудиторских доказательств, проверяют правильность сделанных аудиторами выводов

Последующий внутренний контроль

- заключается в проверке результатов работы, которая была выполнена исполнителями, а также в проведении повторной, бесплатной для проверяемого экономического субъекта, аудиторской проверки

Внешний уровень контроля качества аудита достигается путем контроля уровня профессионализма аудиторов.

Текущий и последующий внешний контроль в свою очередь осуществляется в форме плановых и внеплановых проверок.

Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляется не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год, а проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является такая аудиторская организация и уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций, либо уполномоченным федеральным органом не чаще одного раза в два года начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Для осуществления **внеплановой внешней проверки** качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора основанием может являться поданная в саморегулируемую организацию аудиторов или уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, нарушающие требования ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудита, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Кодекса профессиональной этики аудиторов. Иные основания для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора устанавливаются законодательством РФ и саморегулируемой организацией аудиторов.

Внутренний контроль качества аудита

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны разработать правила внутреннего контроля качества аудита, требования к которым регламентируются федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Организация и функционирование системы внутрифирменного контроля качества зависят от особенностей самой аудиторской организации: ее размера, специализации, организационной структуры, наличия филиалов, подразделений и их структурной удаленности, соотношения затрат и выгод.

1.2. Права, обязанности и ответственность

Права аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов)	Права аудируемых организаций
<p>При осуществлении уставной деятельности аудиторские организации (индивидуальные аудиторы) имеют право:</p> <ul style="list-style-type: none">• ознакомиться с бухгалтерскими документами, а также получить все необходимые объяснения от должностных лиц клиента аудита до подписания договора на оказание аудиторских услуг;	<p>Аудируемые организации имеют право:</p> <ul style="list-style-type: none">• самостоятельно выбирать аудиторскую организацию для проведения аудиторской проверки;
<ul style="list-style-type: none">• запрашивать у аудируемой организации ранее выданные ей аудиторские заключения, если аудит проводится впервые для данной фирмы;	<ul style="list-style-type: none">• потребовать от аудиторской организации (аудитора) предоставить им информацию о нормативных актах, в соответствии с которыми осуществляется проверка и на основании которых формулируются соответствующие выводы и рекомендации;
<ul style="list-style-type: none">• привлекать на договорной основе к участию в проверке индивидуальных аудиторов, аудиторов других аудиторских организаций и иных экспертов, соблюдая при этом принцип независимости;	<ul style="list-style-type: none">• отказаться от привлечения дополнительных специалистов для выполнения проверки;
<ul style="list-style-type: none">• самостоятельно определять формы и методы проведения аудита исходя из требований правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность;	<ul style="list-style-type: none">• передавать копии своих документов аудиторским организациям по своему усмотрению, получать от аудиторской организации (аудитора) аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;
<ul style="list-style-type: none">• отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в некоторых случаях;	<ul style="list-style-type: none">• обращаться с заявлением в соответствующие органы в случае некачественной проверки.
<ul style="list-style-type: none">• страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности.	

<p align="center">Обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов</p>	<p align="center">Обязанности аудируемых организаций</p>
<p>Аудиторские организации обязаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством РФ; 	<p>Аудируемые организации обязаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> • заключать договоры на проведение обязательного аудита в сроки, установленные законодательством РФ (если организация подлежит обязательной аудиторской проверке);
<ul style="list-style-type: none"> • предъявлять аудируемым организациям информацию о своем членстве в СРО аудиторов перед заключением договора; 	<ul style="list-style-type: none"> • создавать все необходимые условия для совершения контроля, предоставлять все требуемые документы и давать устные и письменные разъяснения по вопросам, возникающим в ходе аудита;
<ul style="list-style-type: none"> • отказаться от проверки при наличии обстоятельств ставящих под угрозу независимость аудиторской организации; 	<ul style="list-style-type: none"> • предоставлять аудиторские заключения, выданные ранее другими аудиторскими организациями;
<ul style="list-style-type: none"> • оповестить клиента и получить его согласие на привлечение доп. специалистов для проведения проверки; 	<ul style="list-style-type: none"> • своевременно оплачивать услуги в соответствии с заключенным договором;
<ul style="list-style-type: none"> • отдать в распоряжение клиента по первому требованию нормативные документы, в соответствии с которыми осуществляется проверка, а также формулируются соответствующие выводы и замечания; 	<ul style="list-style-type: none"> • исполнять требования федеральных стандартов аудиторской деятельности и иные обязанности, вытекающие из договора.
<ul style="list-style-type: none"> • предоставить в срок, установленный договором, аудиторское заключение по результатам проверки и пр 	

Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

Ответственность аудиторской организации (индивидуального аудитора) возникает вследствие нарушения обязательств, принятых на себя по договору об оказании аудиторских услуг. Аудиторская организация (инд. аудитор) несет гражданско-правовую ответственность за причинение вреда, а также административную и уголовную ответственность, ответственность перед третьими лицами и ответственность, связанную с соблюдением конфиденциальности и имущественную ответственность.

При этом СРО аудиторов вправе применять также способы обеспечения имущественной ответственности членов СРО перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами как: создание системы личного и (или) коллективного страхования; формирование компенсационного фонда, который первоначально формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации в размере не менее чем 3000 руб. в отношении каждого члена.

Аудиторская организация (инд. аудитор) несет ответственность:

- за выданное ею аудиторское заключение;
- нарушение профессионально-этических принципов;
- некачественное оказание аудиторских услуг;
- уклонение от проведения внешней проверки качества аудита.

Уголовную ответственность аудиторские организации (инд. аудиторы) несут, если они используют свои полномочия с целью извлечения выгод для себя и третьих лиц, нанося при этом вред правам и законным интересам граждан, организаций, общества или государства в целом.

Ответственность аудируемых организаций

В соответствии с ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.) аудируемые лица и лица, подлежащие обязательному аудиту, несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность. В случае уклонения аудируемой организации от проведения обязательной проверки или препятствования ее проведению на нее накладывается взыскание на основании решения суда по искам прокуроров и соответствующих федеральных органов, а также взимается штраф в соответствии с законодательством РФ.

1.3. Аудиторская тайна

В соответствии со ст.9 «Аудиторская тайна» Закона об аудиторской деятельности, аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим Федеральным законом, за исключением:

- 1) *сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, либо с его согласия;*
- 2) *сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;*
- 3) *сведений о величине оплаты аудиторских услуг.*

Аудиторская организация и ее работники, индивидуальный аудитор и работники, с которыми им заключены трудовые договоры, обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.

Передача сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну, третьим лицам в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами, не является нарушением аудиторской тайны.

Уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и их работники, саморегулируемые организации аудиторов, их члены и работники, а также иные лица, получившие доступ к сведениям и документам, составляющим аудиторскую тайну, в соответствии с настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами, обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности таких сведений и документов.

В случае разглашения аудиторской тайны аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, уполномоченным федеральным органом, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, саморегулируемой организацией аудиторов, а также иными лицами, получившими на основании настоящего Федерального закона и других федеральных законов доступ к аудиторской тайне, аудиторская организация, индивидуальный аудитор, а также лицо, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.